



<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

Oppiaine	Liiketaloustiede, laskentatoimi	Päivämäärä	12.9.2007
Tekijä	Jussi Viitanen	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	113
Otsikko	Sisäinen valvonta päivittäistavarakaupassa: Case Vesa Laakso Oy		
Ohjaajat	KTL Asta Manner ja KTM Osmo Soinio, KHT		

#### Tiivistelmä

Tarkoituksenmukainen sisäinen valvonta on usein edellytys yritysten eri prosessien ja toimintojen tehokkaalle toiminnalle. Myös päivittäistavarakaupassa vain hyvin järjestetty sisäinen valvonta mahdollistaa resurssien mahdollisimman tehokkaan hyväksikäytön. Tutkielman tavoitteena onkin tuoda esille ne osatekijät, joiden kautta tehokas sisäinen valvonta muodostuu ja toisaalta tutkia miten ja missä määrin ne tulevat esille päivittäistavarakaupassa toimivan case-yrityksen ja sen yhden toimintokokonaisuuden sisäisessä valvonnassa. Tutkittavaksi toimintokokonaisuudeksi valittiin tavaranhankintaprosessi, koska sen merkitys tutkimuksen kohteena olevan yrityksen liiketoiminnassa on keskeinen ja toisaalta sisäisen valvonnan merkitys prosessin toimivuuden kannalta ilmeinen.

Tutkimuksen tutkimusote on toiminta-analyyttinen ja keskeisessä roolissa tutkimustulosten muodostamisen kannalta on case-yrityksestä kerätty tutkimusaineisto. Empiiristä materiaalia hankittiin sekä teemahaastattelujen että havainnoinnin avulla. Teoreettinen viitekehys muodostuu aihealueeseen liittyvän kirjallisuuden ja tutkimusten pohjalta, joista keskeisenä voidaan mainita erityisesti sisäisen valvonnan viitekehysmalli Internal Control – Integrated Framework (COSO-raportti).

Sisäisen valvonnan voidaan katsoa muodostuvan COSO-raportissa esitetyn jaottelun mukaisesti seuraavista viidestä osatekijästä: Valvontaympäristö, riskien tunnistaminen ja arviointi, valvontatoimenpiteet, informaatio ja sen välitys sekä seurantatoimenpiteet. Jotta sisäinen valvonta voi olla tehokasta, edellyttää se kaikkien osatekijöiden olemassaoloa ja vuorovaikutteista toimintaa. Eri osatekijöiden merkitys ja siten niiden painotukset valvontaa suunniteltaessa ja toteutettaessa vaihtelevat yrityksittäin ja yritysten sisällä eri toimintojen välillä.

Koska valvontaympäristö vaikuttaa taustatekijänä kaikkeen yrityksessä suoritettavaan valvontaan, tutkittiin sitä case-yrityksen osalta omana kokonaisuutenaan. Useimpien teoreettisessa viitekehyksessä esille tuotujen tekijöiden todettiin tulevan hyvin esille case-yrityksen valvontaympäristöä tarkasteltaessa. Haastatteluista saatujen tietojen pohjalta voitiin todeta myös yritysjohton johtamistyyllillä olleen vaikutusta yrityskulttuurin ja toimintatapojen muotoutumiseen yrityksessä. Tutkittaessa tavaranhankintaprosessiin liittyvää valvontaa voitiin todeta teoriassa jonkin verran yleisemmällä tasolla esille tuotujen valvonnan osatekijöiden vaikuttavan yhtä lailla myös tutkittaessa valvontaa yksityiskohtaisemmin eri toimenpiteiden tasolla. Samalla onnistuttiin myös tuomaan esille näkökohtia, joiden pohjalta prosessin sisäistä valvontaa case-yrityksessä on mahdollista myös kehittää.

Asiasanat	sisäinen valvonta, valvonta, COSO-raportti, päivittäistavarakauppa, kontrolli
Muita tietoja	